

# ZAŁOŻENIA DO PROJEKTU BUDŻETU GMINY RĘCZNO

## NA 2023 ROK

---

### Wprowadzenie

Założenia do projektu budżetu gminy Ręczno na rok 2022 zostały opracowane w oparciu o obowiązujące przepisy prawne, w tym w szczególności:

- ustawę o dochodach jednostek samorządu terytorialnego;
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych;
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych;
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, ze zmianami wprowadzonymi rozporządzeniem z dnia 26 lipca 2021 r. (Dz.U. z 2022 r., poz. 1571);
- ustawę o samorządzie gminnym;
- założenia do projektu budżetu państwa na 2022 rok,
- bieżący monitoring i analizę sytuacji finansowej Gminy,
- analizę założeń pod kątem zachowania stabilności finansowej gminy, dotyczących kształtowania się takich parametrów budżetowych jak:
  - wysokość deficytu
  - wynik operacyjny rozumiany jako różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi w kontekście przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.
  - poziom zadłużenia w aspekcie obowiązujących i przyszłych norm ostrożnościowych,
  - koszty obsługi długu w kontekście wzrostu ryzyka walutowego i ryzyka stóp procentowych.

### I. Założenia ogólne

Ze względu na ryzyko odchylenia faktycznych poziomów wskaźników makroekonomicznych kształtujących dochody i wydatki budżetowe od wielkości prognozowanych zakłada się, że podstawą projektu budżetu na 2023 rok winny być:

1. parametry makroekonomiczne określone następującymi przedziałami:
  - a) realne tempo wzrostu PKB – 3,20 %;
  - b) średnioroczna dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacja) – 7,80%;

- c) wzrost przeciętnego rocznego funduszu wynagrodzeń 15%;
- d) minimalne wynagrodzenie za pracę – od 1 stycznia 2023 r – 3490,00 zł, od 1 lipca 2023 r. – 3 600,00 zł;
- e) minimalna stawka godzinowa dla określonych umów cywilnoprawnych – od 1 stycznia 2022 r. - 22,80 zł, od 1 lipca 2022 r. - 23,50 zł.

Budżet na 2023 rok i lata następne musi być wykonywany przy założeniu konsekwentnej realizacji strategicznych celów i wyzwań polityki budżetowej przy stopniowej redukcji niedoboru budżetowego i ograniczeniu przyrostu zadłużenia, ale w sposób niezagrażający rozwojowi Gminy. Nadal niezbędne będzie utrzymanie dyscypliny w zakresie wydatków budżetowych, w szczególności wydatków bieżących. Kontynuowane będą działania optymalizujące gospodarowanie ograniczonymi środkami finansowymi, m.in. poprzez oszczędności, racjonalizację i uelastycznienie wydatków oraz poprzez optymalizację dochodów.

Ze względu na ryzyko odchylenia faktycznych poziomów wskaźników makroekonomicznych kształtujących dochody i wydatki budżetowe od wielkości prognozowanych zakłada się, że podstawą projektu budżetu na 2023 rok winny być:

#### II. Podstawowe założenia w zakresie dochodów budżetu

Podstawą planowania dochodów na rok 2023 jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2022 oraz analiza skutków:

- planowanych zmian w uchwałach podatkowych;
- planowanych zmian w uchwałach dotyczących opłat lokalnych;
- subwencje i dotacje na poziomie podanym przez właściwe organy;
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych ustala się na poziomie określonym przez Ministra Finansów;
- środki na dofinansowanie projektów realizowanych z bezzwrotnych źródeł zagranicznych w oparciu o złożone wnioski o dofinansowanie, planowane do złożenia, planowane do zawarcia i zawarte umowy,

#### III. Podstawowe założenia w zakresie wydatków budżetu

1. Wydatki rzeczowe, w tym fundusz płac należy zaplanować:

- na poziomie wydatków roku 2022, uwzględniając zmiany organizacyjne, przewidywane wypłaty nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych oraz obowiązkowych zmian wynagrodzeń, które będą miały miejsce w 2023 r., wynikających z przepisów o wynagradzaniu pracowników;
- dodatkowe wynagrodzenie zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872);
- składki na ubezpieczenie społeczne w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1009, 1079, 1115, 1265);

- składki na Fundusz Pracy w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe;
- wpłaty na PPK w wysokości 1,5 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe;
- odpis na ZFŚS zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 923)

2. Pozostałe wydatki bieżące planuje się na poziomie przewidywanego wykonania za rok 2022 z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym, mających miejsce w roku 2023 z zachowaniem zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów;

3. W przypadku planowania realizacji zadań, które rozpoczynają się w roku 2023 konieczne jest szczegółowe ich uzasadnienie wraz z kalkulacją.

4. Projekt planu dochodów i wydatków winien zawierać szczegółowe uzasadnienie wzrostu lub spadku przewidywanych na 2023 rok dochodów i wydatków w porównaniu z 2022 rokiem. Wszystkie pozycje w materiałach planistycznych muszą być bezwzględnie poparte konkretnymi przepisami prawa materialnego i wyczerpującymi objaśnieniami.

**W pierwszej kolejności w planie budżetu należy zabezpieczyć wydatki sztywne warunkujące ciągłość funkcjonowania danej jednostki oraz zobowiązania wynikające z podpisanych porozumień bądź umów.**

#### **Najważniejsze zadania inwestycyjne planowane do realizacji w nowym roku budżetowym**

I. zadania zgodne z obowiązującym wykazem przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ręczno na lata 2023-2034:

- 1) Modernizacja biologicznej oczyszczalni ścieków Ręczno - Nowinki;
- 2) Modernizacja ujęcia wody w Ręcznie;
- 3) Przebudowa sieci dróg na terenie Gminy Ręczno

II. zadania planowane do realizacji w nowym roku budżetowy:

- 1) Przebudowa drogi dojazdowej do pól Stobnica – Stobnica Piła.

Realizacja zadań inwestycyjnych możliwa będzie przy pozyskaniu środków zewnętrznych.

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej gminy Ręczno na 2023 rok wszystkie jednostki organizacyjne oraz osoby na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy sporządzają zgodnie z zarządzeniem nr 85/2014 Wójta Gminy Ręczno z dnia 9 września 2014 r. w sprawie ustalenia wzorów materiałów planistycznych oraz wniosków do budżetu gminy niezbędnych do opracowania projektu.

Instytucje kultury swoje materiały sporządzają na podstawie zarządzeniem nr 85/2014 Wójta Gminy Ręczno z dnia 9 września 2014 r załącznik Nr 5.

Całość materiałów planistycznych podpisuje w przypadku: jednostek organizacyjnych główny księgowy wraz z kierownikiem jednostki.

Założenia stanowiąc będą podstawowe opracowania projektu uchwały budżetowej gminy Ręczno na 2023 rok oraz uchwały wieloletniej prognozy finansowej .

**Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych oraz osoby na samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy do opracowania materiałów planistycznych na 2023 rok w nieprzekraczalnym terminie do 15 października 2022 r.**

Ręczno, wrzesień 2022 r.

W ODT  
Lyr Piotr  
Piotr Lysoń